**3050**

# 鈺德科技股份有限公司及其子公司

# 合併財務報表暨會計師查核報告

# 民國九十七年度及民國九十六年度

公司地址：桃園縣龜山鄉華亞二路222號
公司電話：(03) 396-1111

# 合併財務報表

## 目　　錄


| 項　　目 | 頁　次 |
|---|---|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併損益表 | 5 |
| 六、合併股東權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7-8 |
| 八、合併財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革及業務範圍 | 9 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 9-16 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 17 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 17-34 |
| (五) 關係人交易 | 35-37 |
| (六) 抵(質)押之資產 | 37 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 37-39 |
| (八) 重大之災害損失 | 39 |
| (九) 重大之期後事項 | 39 |
| (十) 其他 | 39-45、48 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 46、49-54 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 46、55-57 |
| 3.大陸投資資訊 | 46 |
| (十二)部門別財務資訊 | 46-47 |

# 聲　明　書

本公司民國九十七年度(自九十七年一月一日至九十七年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編制準則」應納入編制關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編制母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編制關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：鈺德科技股份有限公司

負責人：張 昭 焚

中華民國九十八年三月三十一日

# 鈺德科技股份有限公司及其子公司
# 會計師查核報告

鈺德科技股份有限公司　公鑒

鈺德科技股份有限公司及其子公司民國九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果出具報告。惟列入上開合併財務報表之部分子公司，其民國九十七年度及民國九十六年度之財務報表及相關資訊未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表中，有關該部分子公司之財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該部分子公司民國九十七年及民國九十六年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 1,012,477 仟元及 1,911,876 仟元，占合併資產總額分別為 25.57%及 36.17%，負債總額分別為新台幣 220,519 仟元及 443,900 仟元，占合併負債總額之 18.84%及 29.07%，民國九十七年及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 1,126,632 仟元及 1,671,409 仟元，占合併營業收入淨額分別為 47.05%及 52.43%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則，暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表之整體表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達鈺德科技股份有限公司及其子公司民國九十七年十二月三十一日及民國九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日及民國九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

安永會計師事務所
金管會證期局公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第64514號
金管證六字第0930133943號

佟韻玲
會計師：

鄭戊水

中華民國九十八年三月二十日

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十七年十二月三十一日

及民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 資產 | | | 九十七年十二月三十一日 | | 九十六年十二月三十一日 | | 負債及股東權益 | | | 九十七年十二月三十一日 | | 九十六年十二月三十一日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 代碼 | 會計科目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % | 代碼 | 會計科目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % |
| 11XX | 流動資產 | | | | | | 21XX | 流動負債 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 二及四.1 | $1,141,167 | 28.82 | $1,328,010 | 25.13 | 2100 | 短期借款 | 四.10 | $188,152 | 4.75 | $194,935 | 3.69 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 二及四.2 | 193,824 | 4.89 | 70,611 | 1.34 | 2110 | 應付短期票券 | 四.11 | 49,887 | 1.26 | 49,944 | 0.94 |
| 1120 | 應收票據淨額 | 二及四.3 | 16,373 | 0.41 | 29,853 | 0.57 | 2120 | 應付票據 | | 1,022 | 0.03 | 4,106 | 0.08 |
| 1130 | 應收票據－關係人淨額 | 二及五 | 238 | 0.01 | 675 | 0.01 | 2140 | 應付帳款 | | 81,401 | 2.06 | 135,361 | 2.56 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 二及四.4 | 426,032 | 10.76 | 580,359 | 10.98 | 2150 | 應付帳款－關係人 | 五 | 958 | 0.02 | 3,582 | 0.07 |
| 1150 | 應收帳款－關係人淨額 | 二及五 | 60 | - | 663 | 0.01 | 2170 | 應付費用 | 四.12 | 139,304 | 3.52 | 354,890 | 6.71 |
| 1180 | 其他應收款－關係人 | 二及五 | 664 | 0.02 | 740 | 0.01 | 2224 | 應付設備款 | 五 | 10,251 | 0.26 | 6,006 | 0.11 |
| 120X | 存貨淨額 | 二及四.5 | 71,277 | 1.80 | 119,896 | 2.27 | 2270 | 一年內到期之長期負債 | 二及四.13 | 237,449 | 6.00 | 414,854 | 7.85 |
| 1280 | 其他流動資產 | | 55,276 | 1.40 | 95,572 | 1.81 | 2280 | 其他流動負債 | | 18,710 | 0.47 | 25,862 | 0.49 |
| 1286 | 遞延所得稅資產－流動 | 二及四.19 | 5,504 | 0.14 | 15,537 | 0.29 | | 流動負債合計 | | 727,134 | 18.37 | 1,189,540 | 22.50 |
| | 流動資產合計 | | 1,910,415 | 48.25 | 2,241,916 | 42.42 | 24XX | 長期負債 | | | | | |
| 14XX | 基金及投資 | | | | | | 2400 | 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動 | 二及十一 | 8,142 | 0.20 | 1,718 | 0.03 |
| 1450 | 備供出售金融資產－非流動 | 二及四.6 | 15,168 | 0.38 | 18,742 | 0.35 | 2420 | 長期借款 | 二及四.13 | 420,380 | 10.62 | 316,859 | 5.99 |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 二、四.7及四.23 | 57,802 | 1.46 | 27,944 | 0.53 | | 長期負債合計 | | 428,522 | 10.82 | 318,577 | 6.02 |
| | 基金及投資淨額 | | 72,970 | 1.84 | 46,686 | 0.88 | 28XX | 其他負債 | | | | | |
| 15XX | 固定資產 | 二、四.8、四.23 | | | | | 2810 | 應計退休金負債 | 二及四.14 | 14,555 | 0.37 | 16,228 | 0.31 |
| 1501 | 土　地 | 五及六 | 521,754 | 13.18 | 567,410 | 10.74 | 2880 | 合併貸項 | 二 | - | - | 2,619 | 0.06 |
| 1521 | 房屋及建築 | | 1,053,484 | 26.61 | 1,257,434 | 23.79 | | 其他負債合計 | | 14,555 | 0.37 | 18,847 | 0.37 |
| 1531 | 機器設備 | | 3,471,062 | 87.67 | 4,176,299 | 79.02 | 2XXX | 負債總計 | | 1,170,211 | 29.56 | 1,526,964 | 28.89 |
| 1551 | 運輸設備 | | 17,394 | 0.44 | 22,089 | 0.42 | | | | | | | |
| 1561 | 辦公設備 | | 83,831 | 2.12 | 89,637 | 1.70 | | 重大之承諾事項及或有事項 | 五及七 | | | | |
| 1681 | 其他設備 | | 10,336 | 0.26 | 34,372 | 0.65 | | | | | | | |
| 15XY | 成本合計 | | 5,157,861 | 130.28 | 6,147,241 | 116.32 | | 股東權益 | | | | | |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (2,616,305) | (66.08) | (2,875,553) | (54.42) | | 母公司股東權益 | | | | | |
| 1599 | 累計減損 | | (926,102) | (23.39) | (608,667) | (11.51) | 3110 | 股　本 | 四.15 | 2,200,776 | 55.59 | 2,330,226 | 44.09 |
| 1671 | 未完工程 | | - | - | 4,575 | 0.09 | 32XX | 資本公積 | 二及四.16 | 1,152,959 | 29.12 | 1,109,238 | 20.99 |
| 1672 | 預付設備款 | | 15,849 | 0.40 | 3,415 | 0.06 | 33XX | 保留盈餘 | | (581,331) | (14.68) | 79,130 | 1.50 |
| | 固定資產淨額 | | 1,631,303 | 41.21 | 2,671,011 | 50.54 | 3310 | 法定盈餘公積 | | 7,913 | 0.20 | - | - |
| 17XX | 無形資產 | | | | | | 3350 | 累計盈虧 | 四.17 | (589,244) | (14.88) | 79,130 | 1.50 |
| 1750 | 電腦軟體成本 | 二 | 23,104 | 0.58 | 33,432 | 0.63 | 34XX | 股東權益其他調整項目 | | 34,663 | 0.87 | 246,691 | 4.66 |
| 1770 | 遞延退休金成本 | 二及四.14 | - | - | 30 | - | 3420 | 累積換算調整數 | 二 | 26,240 | 0.66 | 233,049 | 4.40 |
| 1780 | 其他無形資產 | 二 | - | - | 53,297 | 1.01 | 3430 | 未認列為退休金成本之淨損失 | 二及四.13 | - | - | (2,617) | (0.05) |
| | 無形資產合計 | | 23,104 | 0.58 | 86,759 | 1.64 | 3450 | 金融商品之未實現損益 | 二及三 | 8,423 | 0.21 | 16,259 | 0.31 |
| 18XX | 其他資產 | | | | | | 3510 | 庫藏股票 | 二及四.18 | (18,346) | (0.46) | (7,055) | (0.13) |
| 1860 | 遞延所得稅資產－非流動 | 二及四.19 | 196,589 | 4.97 | 207,191 | 3.92 | | 母公司股東權益合計 | | 2,788,721 | 70.44 | 3,758,230 | 71.11 |
| 1880 | 其他資產－其他 | 四.9 | 124,679 | 3.15 | 31,833 | 0.60 | 3610 | 少數股權 | | 128 | - | 202 | - |
| | 其他資產合計 | | 321,268 | 8.12 | 239,024 | 4.52 | 3XXX | 股東權益總計 | | 2,788,849 | 70.44 | 3,758,432 | 71.11 |
| 1XXX | 資產總計 | | $3,959,060 | 100.00 | $5,285,396 | 100.00 | | 負債及股東權益總計 | | $3,959,060 | 100.00 | $5,285,396 | 100.00 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張昭焚　　經理人：官政忠　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

及民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

| 代碼 | 項　　目 | 附 註 | 九十七年度 | | 九十六年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 金　額 | % | 金　額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額 | 二、四.20及五 | $2,394,630 | 100.00 | $3,188,076 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | 四.21及五 | 2,013,339 | 84.08 | 2,324,718 | 72.92 |
| 5910 | 營業毛利 | | 381,291 | 15.92 | 863,358 | 27.08 |
| 6000 | 營業費用 | 四.21及五 | 619,661 | 25.88 | 688,017 | 21.58 |
| 6100 | 推銷費用 | | 347,217 | 14.50 | 373,423 | 11.71 |
| 6200 | 管理費用 | | 241,989 | 10.11 | 277,250 | 8.70 |
| 6300 | 研發費用 | | 30,455 | 1.27 | 37,344 | 1.17 |
| 6900 | 營業淨利(損) | | (238,370) | (9.96) | 175,341 | 5.50 |
| 7100 | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | 44,831 | 1.87 | 43,744 | 1.37 |
| 7122 | 股利收入 | | 422 | 0.02 | - | - |
| 7140 | 處分投資利益 | | 28,684 | 1.21 | 16,663 | 0.52 |
| 7160 | 兌換利益淨額 | 二 | 24,995 | 1.04 | 26,950 | 0.85 |
| 7210 | 租金收入 | 五 | 2,725 | 0.11 | 2,725 | 0.09 |
| 7260 | 存貨跌價回升利益 | 二 | 25,030 | 1.05 | - | - |
| 7480 | 什項收入 | | 204,197 | 8.53 | 36,612 | 1.15 |
| | 營業外收入及利益合計 | | 330,884 | 13.83 | 126,694 | 3.98 |
| 7500 | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | | 30,532 | 1.28 | 44,804 | 1.40 |
| 7530 | 處分固定資產損失 | 二 | 14,822 | 0.62 | 5,924 | 0.19 |
| 7540 | 處分投資損失 | | 1,029 | 0.04 | - | - |
| 7570 | 存貨跌價及呆滯損失 | 二 | 5,031 | 0.21 | 17,804 | 0.56 |
| 7630 | 減損損失 | 二及四.23 | 515,130 | 21.51 | 6,240 | 0.20 |
| 7640 | 金融資產評價損失 | 二 | 13,834 | 0.58 | 1,702 | 0.05 |
| 7650 | 金融負債評價損失 | 二 | 5,949 | 0.25 | - | - |
| 7880 | 什項支出 | | 85,660 | 3.58 | 75,478 | 2.37 |
| | 營業外費用及損失合計 | | 671,987 | 28.07 | 151,952 | 4.77 |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利(損) | | (579,473) | (24.20) | 150,083 | 4.71 |
| 8110 | 所得稅費用 | 二及四.19 | (10,765) | (0.45) | (34,879) | (1.10) |
| 9600XX | 合併總利益(損失) | | (590,238) | (24.65) | 115,204 | 3.61 |
| | 歸屬予： | | | | | |
| 9601 | 母公司普通股股東之淨利(損) | | $(590,164) | | $115,232 | |
| 9602 | 少數股權之淨損 | | (74) | | (28) | |
| 9600 | 合併總利益(損失) | | $(590,238) | | $115,204 | |
| 9750 | 基本每股盈虧(元) | 四.22 | | | | |
| | | | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| | 合併總利益(損失) | | $(2.54) | $(2.59) | $0.67 | $0.52 |
| | 加：少數股權淨損 | | - | - | - | - |
| | 母公司股東之淨利(損) | | $(2.54) | $(2.59) | $0.67 | $0.52 |

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張昭焚　　經理人：官政忠　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

及民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項目 | 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 未認列為退休金成本之淨損失 | 金融商品未實現損益 | 累積換算調整數 | 庫藏股票 | 少數股權 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 法定公積 | 累積盈虧 | 小計 | | | | | | |
| 民國九十六年一月一日餘額 | $2,292,726 | $1,867,781 | $- | $(701,001) | $(701,001) | $- | $(13,193) | $162,725 | $(175,835) | $230 | $3,433,433 |
| 彌補虧損 | | (701,001) | | 701,001 | 701,001 | | | | | | - |
| 金融商品已實現損失 | | | | | | | 13,193 | | | | 13,193 |
| 金融商品未實現利益 | | | | | | | 16,259 | | | | 16,259 |
| 累積換算調整數－長期投資 | | | | | | | | 69,846 | | | 69,846 |
| 累積換算調整數－日本分公司 | | | | | | | | 478 | | | 478 |
| 現金增資-私募 | 96,000 | (11,520) | | | | | | | | | 84,480 |
| 庫藏股註銷 | (58,500) | (46,022) | | (36,029) | (36,029) | | | | 140,551 | | - |
| 庫藏股轉讓員工 | | | | (73) | (73) | | | | 28,229 | | 28,156 |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | | | | | | (2,617) | | | | | (2,617) |
| 民國九十六年度淨利 | | | | 115,232 | 115,232 | | | | | (28) | 115,204 |
| 民國九十六年十二月三十一日餘額 | 2,330,226 | 1,109,238 | - | 79,130 | 79,130 | (2,617) | 16,259 | 233,049 | (7,055) | 202 | 3,758,432 |
| 民國九十六年度盈餘分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | | | 7,913 | (7,913) | - | | | | | | - |
| 董監事酬勞 | | | | (2,849) | (2,849) | | | | | | (2,849) |
| 員工紅利 | | | | (7,122) | (7,122) | | | | | | (7,122) |
| 現金股利 | | | | (60,326) | (60,326) | | | | | | (60,326) |
| 庫藏股購回 | | | | | - | | | | (97,020) | | (97,020) |
| 庫藏股註銷 | (129,450) | 43,721 | | | - | | | | 85,729 | | - |
| 金融商品未實現損失 | | | | | - | | (7,836) | | | | (7,836) |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | | | | | - | 2,617 | | | | | 2,617 |
| 累積換算調整數－長期投資 | | | | | - | | | (206,809) | | | (206,809) |
| 民國九十七年度淨損 | | | | (590,164) | (590,164) | | | | | (74) | (590,238) |
| 民國九十七年十二月三十一日餘額 | $2,200,776 | $1,152,959 | $7,913 | $(589,244) | $(581,331) | $- | $8,423 | $26,240 | $(18,346) | $128 | $2,788,849 |

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張昭焚　　經理人：官政忠　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

及民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 九十七年度 | 九十六年度 |
|---|---|---|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 合併總利益(損失) | $(590,238) | $115,204 |
| 調整項目： | | |
| 其他投資淨利益 | (27,655) | (16,663) |
| 折舊 | 372,681 | 378,804 |
| 出租資產折舊 | 12,641 | 2,724 |
| 各項攤提 | 23,566 | 21,890 |
| 金融資產評價損失 | 13,834 | 1,702 |
| 金融負債評價損失 | 5,948 | - |
| 應付利息補償金 | - | (52) |
| 處分固定資產損失 | 14,822 | 5,924 |
| 減損損失 | 515,130 | 6,240 |
| 營業資產及負債淨變動： | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | (141,724) | 17,068 |
| 應收票據 | 13,480 | 1,584 |
| 應收票據－關係人 | 437 | (192) |
| 應收帳款 | 154,327 | 244,126 |
| 應收帳款－關係人 | 603 | (15) |
| 其他應收款－關係人 | 76 | 10,171 |
| 存貨 | 48,619 | 108,150 |
| 其他流動資產 | 40,296 | (31,466) |
| 遞延所得稅資產－流動 | 10,033 | 7,663 |
| 遞延所得稅資產－非流動 | 10,602 | 22,248 |
| 其他資產 | - | 474 |
| 合併借項 | 13,136 | 84 |
| 應付票據 | (3,084) | (137,508) |
| 應付票據－關係人 | - | (6,854) |
| 應付帳款 | (53,960) | (88,923) |
| 應付帳款－關係人 | (2,624) | (133,449) |
| 應付費用 | (215,586) | (80,176) |
| 其他流動負債 | (7,152) | (3,686) |
| 長期應付款 | - | (27,570) |
| 應計退休金負債 | 944 | 1,157 |
| 合併貸項 | (2,619) | (10,558) |
| 營業活動之現金淨流入 | 206,533 | 408,101 |

（轉下頁）

（承上頁）

| 項　　目 | 九十七年度 | 九十六年度 |
|---|---|---|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 購置固定資產 | (124,104) | (108,221) |
| 出售固定資產價款 | 17,116 | 18,790 |
| 出售以成本衡量之金融資產價款 | - | 32,910 |
| 購入以成本衡量之金融資產價款 | (30,000) | - |
| 出售無形資產 | 800 | - |
| 無形資產增加 | (6,070) | (12,844) |
| 存出保證金減少(增加) | 4,527 | (1,711) |
| 投資活動之淨現金流出 | (137,731) | (71,076) |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款減少 | (6,783) | (5,204) |
| 存入保證金減少 | - | (74) |
| 應付短期票券增加(減少) | (57) | 49,944 |
| 長期借款減少 | (73,884) | (343,025) |
| 董監事酬勞 | (2,849) | - |
| 員工紅利 | (7,121) | - |
| 現金股利 | (60,326) | - |
| 現金增資－私募 | - | 84,480 |
| 庫藏股轉讓員工 | - | 28,156 |
| 庫藏股購回 | (97,020) | - |
| 融資活動之淨現金流出 | (248,040) | (185,723) |
| 匯率影響數 | (7,605) | 30,677 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (186,843) | 181,979 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,328,010 | 1,146,031 |
| 期末現金及約當現金餘額 | $1,141,167 | $1,328,010 |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息(不含利息資本化) | $32,260 | $46,606 |
| 本期支付所得稅 | $1,854 | $18,119 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 | | |
| 一年內到期之長期借款 | $237,449 | $414,854 |
| 金融商品未實現跌價損失(迴轉) | $(7,836) | $29,452 |
| 部分影響現金流量之投資活動 | | |
| 購置固定資產 | $128,349 | $108,941 |
| 加：期初應付設備款 | 6,006 | 5,286 |
| 減：期末應付設備款 | (10,251) | (6,006) |
| 購置固定資產付現 | $124,104 | $108,221 |

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張昭焚　　經理人：官政忠　　會計主管：顏福全

鈺德科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十七年十二月三十一日
及民國九十六年十二月三十一日
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

## 一、公司沿革及業務範圍

鈺德科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國83年5月19日，成立時實收資本額新台幣10,000仟元。經歷年增資，截至民國97年12月31日止，實收資本額為新台幣2,200,776仟元。另於民國94年2月15日於日本成立分公司，嗣後基於投資架構考量，該分公司已於民國95年2月13日註銷登記。目前登記及營業地址為桃園縣龜山鄉，所營事業主要為光碟片製造及銷售。本公司及子公司於民國97年及96年12月31日員工人數分別為705人及763人。

另本公司於民國88年10月16日經主管機關核准股票補辦公開發行，並於民國91年10月29日經核准股票在台灣證券交易所交易。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報表編製準則及一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

### 1. 合併概況

本公司依新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 是否列入合併編製個體 | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 97.12.31 | 96.12.31 | 97 年度 | 96 年度 | |
| 本公司 | 鈺得投資股份有限公司 | 投資事業 | 100.00 | 100.00 | 是 | 是 | |
| 本公司 | 鈺權股份有限公司 | 倉儲物流業 | 98.48 | 98.48 | 是 | 是 | |
| 本公司 | Jade Investment Services Ltd. | 投資控股 | 100.00 | 100.00 | 是 | 是 | |
| 本公司 | Crytal Investment Overseas Ltd. | 投資控股 | 100.00 | 100.00 | 是 | 是 | |
| Jade Investment Services Ltd. | Glory Days Services Ltd. | 投資控股 | 100.00 | 100.00 | 是 | 是 | |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 是否列入合併編製個體 | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 97.12.31 | 96.12.31 | 97 年度 | 96 年度 | |
| Jade Investment Services Ltd. | Brilliant Days Services Ltd. | 投資控股 | 100.00 | 100.00 | 是 | 是 | |
| Crytal Investment Overseas Ltd. | Bright Services Ltd. | 投資控股 | 82.15 | 82.15 | 是 | 是 | |
| Bright Service Ltd. | U-Tech Media USA LLC | 光碟片製造及銷售 | 96.00 | 96.00 | 是 | 是 | 註二 |
| Glory Days Services Ltd. | U-Tech Media Korea Co., Ltd. | 光碟片製造及銷售 | 100.00 | 100.00 | 是 | 是 | 註二 |
| Glory Days Services Ltd. | U-Tech Media Australia Pty Ltd. | 光碟片製造及銷售 | 100.00 | 100.00 | 是 | 是 | 註二 |
| Glory Days Services Ltd. | U-Tech Media USA LLC | 光碟片製造及銷售 | 4.00 | 4.00 | 是 | 是 | 註二 |
| Glory Days Services Ltd. | Bright Servicer Ltd. | 投資控股 | 17.85 | 17.85 | 是 | 是 | |
| Brilliant Days Services Ltd. | U-Tech Distribution Services Pty Ltd. | 理貨包裝業 | 100.00 | 100.00 | 是 | 是 | 註一 |

註一：未達簽證標準，已於本期清算完結。
註二：係其他會計師查核簽證。

2. 合併報表編製原則

合併財務報表係依會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過 50%者，或有表決權之股份雖未超過 50%，但有權主導董事會超過半數之投票權，可操控公司之財務、營運及人事方針或其他有控制能力時，即對被投資公司有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

3. 現金及約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

(1) 隨時可轉換成定額現金者。
(2) 即將到期且利率變動對其價值影響甚少者。

4. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、以成本衡量之金融資產、備供出售之金融資產等三類。金融負債則為公平價值變動列入損益之金融負債。

本公司購買或出售之金融資產及負債，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，金融資產及金融負債於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債，應加計取得或發行之交易成本。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

本公司於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融資產、負債及非避險工具之衍生性商品分類為公平價值變動列入損益之金融資產及負債。

續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。

(2) 以成本衡量之金融資產

本公司對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市、未上櫃及興櫃股票，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(3) 備供出售之金融資產

本公司對指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之金融資產、放款及應收款等類別之非衍生性金融資產，分類為備供出售之金融資產。續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

5. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，並衡量期末應收票據、應收帳款及其他應收債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

6. 存　　貨

存貨以取得成本為入帳基礎，採加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低法評價，原、物料之市價採重置成本，在製品、製成品及商品之市價則採淨變現價值為基礎。

7. 待出售非流動資產

待出售非流動資產係主要將以出售方式而非透過持續使用回收其帳面價值之非流動資產(處份群組)，以其帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。

8. 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權之股份比例達 20%以上或具有影響力者，採權益法評價。採權益法評價之長期股權投資，民國 94 年 12 月 31 日以前帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均分攤。惟自民國 95 年 1 月 1 日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分將不再攤銷，並定期於每年 12 月 31 日進行減損測試。

海外投資如持有被投資公司有表決權之股份比例達 20%或具有重大影響力，而按權益法評價時，國外營運機構以功能性貨幣編製之財務報表，若該功能性貨幣與本國貨幣不同時，需換算為本國貨幣財務報表，其因換算產生之差額，列為「累積換算調整數」作為被投資公司股東權益之調整項目，本公司依持股比率認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

本公司合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對由本公司直接或間接持有表決權股份超過 50%以上者，或雖未超過 50%，但對其具有實質控制能力者，均編入合併財務報表。

9. 固定資產

(1) 現有固定資產均於購建時以成本入帳，重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出，則作為當年度費用。

(2) 折舊係依所得稅法規定之耐用年數表之年限，若為購買舊固定資產，則減除已使用年限，並預留殘值一年，以直線法計算提列。
主要固定資產耐用年限如下：

| | |
|---|---|
| 房屋及建築 | 5-50 年 |
| 機器設備 | 5-10 年 |
| 運輸設備 | 3-5 年 |
| 辦公設備 | 3-5 年 |
| 其他設備 | 1-3 年 |

(3) 固定資產報廢或處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益列為營業外損益。

(4) 為新建及擴建工程及設備之預付款項，於發生貸款至資產達至可供使用狀態前之利息支出均予資本化。

10. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號之規定,於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時,應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益則列為營業外收支。

11. 無形資產

本公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本加計依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面價值。

本公司無形資產經評估係屬有限耐用年限之無形資產。

有限耐用年限無形資產之攤銷係在其有限耐用年限期間內，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

12. 遞延資產

遞延資產係線路輔助費等，依預計未來經濟效益分三到五年平均攤銷。

公司債發行成本自發行日至到期日止五年內平均攤提。

土地設定他項權利規費依設定期間分十年攤銷。

13. 閒置資產

閒置資產係以成本入帳，並按預計年限平均計提折舊，決算日按帳面價值與淨變現價值孰低評價。

14. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依勞動基準法規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入台灣銀行退休基金專戶。由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

淨退休金成本係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨資產按預期員工之平均剩餘年限平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提撥之退休金數額認列為當期費用。

本公司依勞工退休金條例之規定採確定提撥制。員工得選擇用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。

15. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。以前年度所得稅之高低估，列為當期所得稅之調整項目。未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘時列為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

16. 營業收入

本公司收入認列之會計處理係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

17. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司對於民國 96 年 12 月 31 日以前所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，並揭露採用公平價值之擬制淨利與每股盈餘資訊。

18. 法定盈餘公積及資本公積

(1) 資本公積

股票發行溢價等轉列資本公積，僅供撥充資本或彌補虧損之用。惟依證券交易法規定，公開發行公司應先彌補虧損後，始可撥充資本。

(2) 法定盈餘公積

依公司法規定，應就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。在此限額內，法定盈餘公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。惟依證券交易法規定，公開發行公司應先彌補虧損後，始可撥充資本。

19. 庫藏股票

本公司依照財務會計準則公報第三十號公報「庫藏股票會計處理準則」之規定，將依證券交易法規定收回之庫藏股票之買回成本列為股東權益減項。庫藏股票交易價差則列記或沖抵資本公積，沖抵不足數則反映於保留盈餘項下。員工依照庫藏股員工轉讓辦法認股而交付庫藏股票時，以認購價格作為庫藏股票之處分價格。

20. 外幣交易事項

本公司有關非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，均應按交易日之即期匯率入帳。外幣貨幣性資產及負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額應列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額應列為當期損益。非依公平價值衡量者，應按交易日之歷史匯率衡量。

21. 衍生性金融商品

本公司從事遠期外匯合約與利率交換等之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為金融資產，為負時則認列為金融負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

22. 員工分紅及董監酬勞

本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 96 年 3 月 16 日發布之(96)基秘字第 052 號函規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘分配。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國97年1月1日起，員工分紅及董監酬勞之會計處理依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(96)基秘字第052號函規定處理，此項會計原則變動對本公司民國97年度之損益無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

| | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---|---|---|
| 庫存現金 | $849 | $1,439 |
| 支票存款 | 37,052 | 34,987 |
| 活期存款 | 180,609 | 56,994 |
| 外幣存款 | 68,389 | 78,013 |
| 定期存款 | 754,268 | 1,095,677 |
| 約當現金 | 100,000 | 60,900 |
| 合　　計 | $1,141,167 | $1,328,010 |

約當現金為自投資日起3個月內到期之商業本票，民國97年及96年12月31日之利率區間分別為0.40%~0.90%及1.82%~1.86%。

上項民國97年及96年12月31日之定期存款利率區間分別為0.40%~7.20%及2.025%~7.15%。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

| 證券名稱 | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---|---|---|
| 交易目的之金融資產 | | |
| 　－基金 | $190,203 | $70,004 |
| 　－債券 | 5,000 | - |
| 　－評價調整 | (1,379) | 607 |
| 合　　計 | $193,824 | $70,611 |

上項金融資產並無提供質押之情事。

3. 應收票據淨額

| | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---|---|---|
| 應收票據 | $16,373 | $29,853 |
| 減：備抵呆帳 | - | - |
| 淨　　額 | $16,373 | $29,853 |

4. 應收帳款淨額

| | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---|---|---|
| 應收帳款 | $447,010 | $589,157 |
| 減：備抵呆帳 | (20,978) | (8,798) |
| 淨　　額 | $426,032 | $580,359 |

5. 存貨淨額

| | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---|---|---|
| 商　　品 | $3,595 | $9,081 |
| 製 成 品 | 14,539 | 45,795 |
| 在 製 品 | 7,484 | 11,237 |
| 原 物 料 | 56,165 | 86,757 |
| 在途存貨 | 3,260 | 576 |
| 小　　計 | 85,043 | 153,446 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (13,766) | (33,550) |
| 存貨淨額 | $71,277 | $119,896 |

民國97年及96年12月31日存貨投保金額分別為180,329仟元及178,966仟元。

6. 備供出售金融資產－非流動

| | 97.12.31 | | | 96.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金　額 | 股數(仟股) | 持股比率(%) | 金　額 | 股數(仟股) | 持股比率(%) |
| 訊聯科技(股)公司 | $6,745 | 419 | 1.33 | $2,483 | 291 | 0.94 |
| 評價調整 | 8,423 | | | 16,259 | | |
| 合　　計 | $15,168 | | | $18,742 | | |

(1) 本公司民國97年及96年度持有之備供出售金融資產，經按期末市價評價認列之金融商品未實現(損)益分別為(7,836)仟元及16,259仟元，列為股東權益調整項目。

(2) 本公司於民國96年度，處分巨圖科技(股)公司之全數持股，產生處分損失12,036仟元及迴轉金融商品未實現損失13,193仟元。

7. 以成本衡量之金融資產－非流動

| | 97.12.31 | | | 96.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 金　額 | 股數(仟股) | 持股比率(%) | 金　額 | 股數(仟股) | 持股比率(%) |
| 股權投資： | | | | | | |
| 巨楚(股)公司 | $- | 300 | 3.00 | $- | 300 | 3.00 |
| 網益科技(股)公司 | - | 231 | 11.28 | 142 | 231 | 11.28 |
| 洛錚科技(股)公司 | - | 1,773 | 2.53 | - | 1,773 | 2.53 |
| 博錸科技(股)公司 | 23,653 | 1,971 | 0.63 | 23,653 | 1,971 | 0.63 |
| 錸寶科技(股)公司 | 6,341 | 264 | 0.12 | 6,341 | 264 | 0.12 |
| 玖鑫工學(股)公司 | 7,044 | 750 | 19.04 | 7,044 | 750 | 19.04 |
| 育冠科技(股)公司 | 10,000 | 674 | 2.00 | 10,000 | 674 | 2.00 |
| 台灣銘板(股)公司 | 30,000 | 1,500 | 9.29 | - | - | - |
| 小　　計 | 77,038 | | | 47,180 | | |
| 減：累計減損 | (19,236) | | | (19,236) | | |
| 合　　計 | $57,802 | | | $27,944 | | |

(1) 本公司採成本衡量之金融資產之被投資公司因營運虧損，經評估後於民國94年12月31日前認列金融資產評價損失如下：

| | |
|---|---|
| 巨楚(股)公司 | $3,500 |
| 網益科技(股)公司 | 5,283 |
| 洛錚科技(股)公司 | 9,333 |
| 合　　計 | $18,116 |

巨楚(股)公司及網益科技(股)公司業經各該公司股東會決議自民國 97 年中解散。

(2) 民國 96 年 6 月錸寶科技(股)公司辦理減資彌補虧損，減資比例為 86.79%，減資後股數由 2,000 仟股減至 264 仟股。

(3) 本公司民國 96 年度於公開市場處分訊聯生物科技(股)公司部分持股，產生處分利益 28,725 仟元，另該公司於民國 96 年 7 月 26 日上櫃，故由成本法衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產－非流動。

(4) 本公司自網益(股)公司獲配訊聯生物科技(股)公司股票 126 仟股，並將帳面餘額 142 仟元轉列備供出售金融資產-非流動項下。

(5) 有關資產減損說明，請詳附註四.23 下。

8. 固定資產

(1) 土　地

| | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---|---|---|
| 土地原始取得成本 | $521,754 | $567,410 |

上項土地座落地點為龜山鄉華亞段0150-0002、0613-0000及0169-0001地號土地持有面積為16,528.92平方公尺及澳洲雪梨。

(2) 折舊性資產

| | 97.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 成　本 | 累計折舊 | 未折減餘額 |
| 房屋及建築 | $1,053,484 | $529,282 | $524,202 |
| 機器設備 | 3,471,062 | 2,012,415 | 1,458,647 |
| 運輸設備 | 17,394 | 14,034 | 3,360 |
| 辦公設備 | 83,831 | 55,493 | 28,338 |
| 其他設備 | 10,336 | 5,081 | 5,255 |
| 小　計 | 4,636,107 | 2,616,305 | 2,019,802 |
| 減：累計減損 | (926,102) | - | (926,102) |
| 合　計 | $3,710,005 | $2,616,305 | $1,093,700 |

| | 96.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 成　本 | 累計折舊 | 未折減餘額 |
| 房屋及建築 | $1,257,434 | $585,103 | $672,331 |
| 機器設備 | 4,176,299 | 2,198,493 | 1,977,806 |
| 運輸設備 | 22,089 | 14,721 | 7,368 |
| 辦公設備 | 89,637 | 51,432 | 38,205 |
| 其他設備 | 34,372 | 25,804 | 8,568 |
| 小　計 | 5,579,831 | 2,875,553 | 2,704,278 |
| 減：累計減損 | (608,667) | - | (608,667) |
| 合　計 | $4,971,164 | $2,875,553 | $2,095,611 |

(3)

| | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---|---|---|
| 未完工程 | $- | $4,575 |
| 預付設備款 | 15,849 | 3,415 |
| 合　　計 | $15,849 | $7,990 |

(4) 民國97年及96年底固定資產投保金額分別為2,477,922仟元及3,149,340仟元。

(5) 上項固定資產提供擔保情形，請參閱附註六。

(6) 民國97年及96年度預付設備及未完工程資本化金額均為0仟元。

(7) 有關資產減損說明，請詳附註四.23。

9. 其他資產

| | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---|---|---|
| 合併借項 | $- | $13,136 |
| 存出保證金 | 8,488 | 13,015 |
| 催收款 | 8,048 | 26,781 |
| 備抵呆帳－催收款 | (8,048) | (26,781) |
| 出租資產淨額 | 1,135 | 3,859 |
| 遞延資產 | 1,654 | 1,819 |
| 閒置資產淨額 | 113,400 | - |
| 其　　他 | 2 | 4 |
| 合　　計 | $124,679 | $31,833 |

(1) 閒置資產淨額

| | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---|---|---|
| 土　地 | $36,176 | $- |
| 房屋及建物 | 126,931 | - |
| 機器設備 | 547,806 | 85,378 |
| 運輸設備 | 2,995 | - |
| 辦公設備 | 21,048 | - |
| 小　　計 | 734,956 | 85,378 |
| 減：累計折舊 | (458,544) | (41,078) |
| 累計減損 | (118,702) | - |
| 備抵評價 | (44,300) | (44,300) |
| 合　　計 | $113,400 | $- |

(2) 本公司出租資產提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

(3) 有關資產減損說明，請詳附註四.23。

10. 短期借款

| | 97.12.31 | | 96.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| 借款性質 | 金　　額 | 利率區間(%) | 金　　額 | 利率區間(%) |
| 營運週轉金 | $175,124 | 2.34-5.00 | $192,625 | 1.48-7.24 |
| 信用狀借款－設備 | 12,047 | 1.56-1.86 | 2,310 | 5.65 |
| 信用狀借款－材料 | 981 | 2.85-2.94 | - | - |
| 合　　計 | $188,152 | | $194,935 | |

上項借款提供擔保情形，請參閱附註六。

11. 應付短期票券淨額

| | 97.12.31 | | 96.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| 保證(承兌)機構 | 利率(%) | 金　　額 | 利率(%) | 金　　額 |
| 中華票券 | - | $- | 2.15 | $20,000 |
| 國際票券 | 1.50 | 50,000 | 2.35 | 30,000 |
| 合　　計 | | 50,000 | | 50,000 |
| 減：未攤銷折價 | | (113) | | (56) |
| 淨　　額 | | $49,887 | | $49,944 |

12. 應付費用

| | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---|---|---|
| 應付薪資及獎金 | $40,965 | $65,521 |
| 應付權利金 | 34,919 | 198,336 |
| 應付勞務費 | 3,162 | 3,127 |
| 應付出口費用 | 19,168 | 44,649 |
| 應付其他 | 41,090 | 43,257 |
| 合　　計 | $139,304 | $354,890 |

## 13.長期借款

| 貸款銀行 | 借款期間 | 借款總額 | 利率(%) | 97.12.31 | 96.12.31 | 說　　明 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 台灣工銀 | 97.05.21-99.05.21 | $75,000 | 2.04-3.24 | $75,000 | $- | 自98.8.21起，償還本金15,000仟元，餘每三個月償還本金20,000仟元。 |
| 台灣工銀 | 94.08.30-98.08.30 | 100,000 | 2.73 | 37,500 | 87,500 | 自96.11.30起，分8期每3個月攤還本金12,500仟元。 |
| 遠東銀行 | 94.03.30-99.02.05 | 100,000 | 2.77-3.06 | 100,000 | 100,000 | 本金於到期時一次償還。 |
| 合作金庫 | 94.06.30-99.06.30 | 50,000 | 2.50-3.00 | 25,000 | 41,666 | 自96.9.30起，分12期每3個月攤還本金4,167仟元。 |
| 合作金庫 | 94.07.29-99.06.30 | 100,000 | 2.50-3.00 | 50,000 | 83,334 | 自96.9.30起，分12期每3個月攤還本金8,333仟元。 |
| 合作金庫 | 94.07.29-99.07.29 | 200,000 | 2.50-3.00 | 116,500 | 183,300 | 自96.10.29起，3個月為一期分12期攤還，前11期每期攤還本金16,700仟元，第12期攤還本金16,300仟元。 |
| 中國信託 | 94.09.30-97.09.30 | 150,000 | 1.92-2.93 | - | 50,000 | 自96.9.30起第一年內償還本金100,000仟元，第二年償還本金50,000仟元。 |
| 中國信託 | 97.12.12-100.12.12 | 150,000 | 2.72 | 150,000 | - | 自99.3.12起分五期，每期償還本金30,000仟元。 |
| 玉山銀行 | 95.09.01-97.09.01 | 10,000 | 2.64-3.17 | - | 10,000 | 二年期借款，可隨時提前還款。 |
| 玉山銀行 | 96.03.23-97.09.01 | 40,000 | 2.64-3.17 | - | 40,000 | 二年期借款，可隨時提前還款。 |
| 大眾銀行 | 97.09.16-99.09.16 | 15,000 | 3.03-3.81 | 15,000 | - | 自98.09.16起，3個月為一期分5期攤還，每期攤還本金3,000仟元。 |
| 國泰銀行(美國) | 96.06.29-97.07.31 | 32,383 (USD1,000) | 7.33 | - | 6,477 | 到期償還。 |
| 國泰銀行(美國) | 93.12.23-98.12.22 | 63,290 (USD2,000) | 5.00 | 13,095 (USD400) | 25,905 (USD800) | 自93.12.23起，分60期攤還本息。 |
| 國泰銀行(美國) | 94.10.18-99.11.06 | 63,290 (USD2,000) | 7.33 | 25,100 (USD767) | 37,779 (USD1,167) | 自94.10.18起，分60期攤還本息。 |
| 國泰銀行(美國) | 95.11.07-100.11.15 | 65,180 (USD2,000) | 5.00 | 38,196 (USD1,167) | 50,732 (USD1,567) | 自95.11.07起，分60期攤還本息。 |
| Tennessee Valley Authority | 96.03.15-102.01.15 | 19,047 (USD580) | 4.00 | 12,438 (USD380) | 15,020 (USD464) | 自96.03.15起，分69期攤還本息。 |
| | 長期借款總額 | | | 657,829 | 731,713 | |
| | 減:一年內到期長期借款 | | | (237,449) | (414,854) | |
| | 一年以上到期之長期借款 | | | $420,380 | $316,859 | |

上列借款提供抵押擔保情形，請參閱附註六。

14. 應計退休金負債

(1) 民國 97 年及 96 年 12 月 31 日基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

| | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---|---|---|
| 給付義務: | | |
| 既得給付義務 | $(6,615) | $(11,587) |
| 非既得給付義務 | (28,874) | (36,162) |
| 累積給付義務 | (35,489) | (47,749) |
| 未來薪資增加之影響數 | (7,202) | (26,829) |
| 預計給付義務 | (42,691) | (74,578) |
| 退休基金資產公平價值 | 35,667 | 31,520 |
| 提撥狀況 | (7,024) | (43,058) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 26 | 31 |
| 未認列退休金損(益) | (7,557) | 29,446 |
| 補列之應計退休金負債 | - | (2,647) |
| 應計退休金負債 | $(14,555) | $(16,228) |

(2) 本公司依精算報告認列民國 97 年及 96 年度淨退休金成本，其組成項目如下：

| | 97年度 | 96年度 |
|---|---|---|
| 服務成本 | $1,082 | $- |
| 利息成本 | 2,237 | 1,953 |
| 退休金資產預期報酬 | (945) | (786) |
| 過渡性淨給付義務攤銷數 | 5 | 5 |
| 退休金損益攤銷數 | 1,691 | 2,289 |
| 淨退休金成本 | $4,070 | $3,461 |

主要精算假設如下：

| | 97年度 | 96年度 |
|---|---|---|
| 折現率 | 2.50% | 3.00% |
| 未來薪資水準增加率 | 1.00% | 3.00% |
| 退休基金資產報酬率 | 2.50% | 3.00% |

(3) 本公司民國 97 年及 96 年度依勞工退休金條例，按員工選擇確定提撥制所提撥至員工個人帳戶之退休金金額分別為 13,720 仟元及 13,518 仟元。

15.股　　本

(1) 本公司民國 96 年 1 月 1 日實收股本總額 2,292,726 仟元，分為 229,273 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(2) 本公司於民國 96 年 6 月 15 日經董事會決議，以民國 96 年 7 月 10 日為基準日，註銷為轉讓股份予員工買回已屆滿三年未轉讓之庫藏股 5,850 仟股，並已完成變更登記。

(3) 本公司於民國 96 年 4 月 26 日經董事會決議在新台幣 1 億元額度內，以私募方式辦理現金增資募集普通股；實際私募價格及股數分別為 8.8 元及 9,600 仟股。本公司董事會據此訂定民國 96 年 8 月 6 日為增資基準日，並已完成變更登記。

(4) 本公司於民國 97 年 10 月 28 日經董事會決議，以民國 97 年 12 月 16 日為基準日，註銷為維護公司信用及股東權益買回之庫藏股 12,945 仟股，並已完成變更登記。

(5) 截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日，實收資本額分別為 2,200,776 仟元及 2,330,226 仟元，每股面額均為 10 元，分為 220,078 仟股及 233,023 仟股。

(6) 本公司於民國 95 年 5 月 23 日經主管機關核准發行員工認股權憑證合計為 3,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司普通股票 1 股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格以員工認股權憑證發行當日之普通股收盤價格為認股價格。認股權人自被授予員工認股權憑證滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利，此認股權憑證之存續期間為六年。

截至民國 97 年 12 月 31 日員工認股權憑證之流通情形資訊揭露如下：

| 認股權憑證發行日期 | 發行單位總數 | 行使單位數 | 盈餘配股增加數 | 失效單位數 | 流通在外單位總數 | 認股價格(元) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 95.11.22 | 2,000,000 | - | - | 317,000 | 1,683,000 | 8.80 |
| 96.05.22 | 1,000,000 | - | - | - | 1,000,000 | 8.85 |
| 合　　計 | 3,000,000 | - | - | 317,000 | 2,683,000 | |

① 酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

| | 97 年度 | | 96 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| 認股選擇權 | 數量 | 加權平均行使價格(元) | 數量 | 加權平均行使價格(元) |
| 期初流通在外 | 3,000,000 | $8.80-8.85 | 2,000,000 | $8.80 |
| 盈餘增資調整 | - | - | - | - |
| 本期給與 | - | - | 1,000,000 | 8.85 |
| 本期行使 | - | - | - | - |
| 本期失效 | (317,000) | | - | |
| 期末流通在外 | 2,683,000 | | 3,000,000 | |
| 期末可行使之認股選擇權 | 683,000 | | - | |
| 本期給與之認股選擇權加權平均公平價值(元) | $- | | $2.4 | |

② 截至民國 97 年 12 月 31 日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

| | | 流通在外之認股選擇權 | | | 可行使之認股選擇權 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 發行日期 | 行使價格之範圍 | 數量 | 加權平均預期剩餘存續期限(年) | 加權平均行使價格(元) | 數量 | 加權平均行使價格(元) |
| 95.11.22 | $8.80 | 1,683,000 | 3.88 | 8.80 | - | - |
| 96.05.22 | 8.85 | 1,000,000 | 4.38 | 8.85 | - | - |
| | 合　計 | 2, 683,000 | | | | |

③ 本公司自民國 95 年 11 月 22 日起所發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本。前期發行之認股權若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

| | 97 年度 | 96 年度 |
|---|---|---|
| | 基本每股盈餘 | 基本每股盈餘 |
| 母公司普通股淨利(損) | $(590,164) | $115,232 |
| 每股盈餘(虧損)(元) | (2.59) | 0.52 |
| 擬制淨利(損) | (592,878) | 113,061 |
| 擬制每股盈餘(虧損)(元) | (2.60) | 0.51 |

上述酬勞性員工認股選擇權計劃依公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值。民國 96 年 5 月 22 日及 95 年 11 月 22 日之評價模式各參數之加權平均資訊分別如下：預期股利率均為 3%，預期價格波動率分別為 47.64%及 43.8%，無風險利率分別為 2.49%及 2.14%，預期存續期間均為 2.625 年。

16.資本公積

| | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---|---|---|
| 股本溢價 | $1,047,617 | $1,109,238 |
| 庫藏股註銷 | 105,342 | - |
| 餘　　額 | $1,152,959 | $1,109,238 |

本公司於民國 96 年 6 月 15 日經股東會決議以資本公積 701,001 仟元彌補虧損。

17.保留盈餘

(1) 本公司每年決算後若有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提存百分之十為法定盈餘公積金，及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有餘額再按下列比例提撥董監酬勞及員工紅利。其餘連同以前年度未分配盈餘提撥百分之五十至百分之百做為股東股利。

| | 97 年及 96 年度 |
|---|---|
| 董監事酬勞 | 百分之二至四 |
| 員工紅利 | 百分之五至十 |

(2) 本公司民國 95 年度為營運虧損，故於民國 96 年度召集之股東會中未分配盈餘。

(3) 本公司於民國 97 年 6 月 19 日經股東會決議之民國 96 年度營餘分配案如下：

| | 96 年度 |
|---|---|
| 法定盈餘公積 | $7,913 仟元 |
| 員工紅利 | 7,122 仟元 |
| 董監酬勞 | 2,849 仟元 |
| 現金股利 | 每股 0.26 元 |
| 考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘(元) | 每股 0.47 元(註) |

註：

$$\frac{\text{盈餘分配所屬年度(96 年度)稅後純益－員工現金股利－董監事酬勞}}{\text{盈餘分配所屬年度(96 年度)加權平均流通在外股數}}$$

$$= \frac{115{,}232 \ - \ 7{,}122 \ - \ 2{,}849}{223{,}646\text{(仟股)}} = 0.47\text{(元)}$$

(4) 有關 98 年度董事會決議擬議之 97 年度盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

(5) 本公司之應付員工紅利及董監事酬勞估列金額係以考量稅後淨利及法定盈餘公積後之最適估計金額作為計算基礎，並將該預估金額分攤至營業費用及營業成本。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

18.庫藏股票

(1) 本公司實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，其依買回原因列示其增減變動如下

民國 97 年度

| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加 | 轉讓員工 | 本期註銷 | 期末股數 |
|---|---|---|---|---|---|
| 轉讓予員工 | 1,000 仟股 | 5,000 仟股 | - | 1,000 仟股 | 5,000 仟股 |
| 維護公司信用及股東權益 | - | 11,945 仟股 | - | 11,945 仟股 | - |
| 合　計 | 1,000 仟股 | 16,945 仟股 | - | 12,945 仟股 | 5,000 仟股 |

民國 96 年度

| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加 | 轉讓員工 | 本期註銷 | 期末股數 |
|---|---|---|---|---|---|
| 轉讓予員工 | 10,850仟股 | - | 4,000 仟股 | 5,850 仟股 | 1,000 仟股 |
| 維護公司信用及股東權益 | - | - | - | - | - |
| 合　計 | 10,850仟股 | - | 4,000 仟股 | 5,850 仟股 | 1,000 仟股 |

(2) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額,本公司截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止買回庫藏股票股數分別為 5,000 仟股及 1,000 仟股，金額分別為 18,346 仟元及 7,055 仟元。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。庫藏股票轉讓予員工並辦理過戶登記後，其權利義務與其他股東相同。

19.預計所得稅

(1) 民國 97 年及 96 年 12 月 31 日遞延所得稅資產或負債：

| | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---|---|---|
| ① 遞延所得稅資產總額 | $661,104 | $526,130 |
| ② 遞延所得稅負債總額 | $(1,457) | $(16,330) |
| ③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額 | $(457,554) | $(287,072) |
| ④ 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異： | | |
| 未實現兌換(損)益淨額 | $(5,828) | $(16,308) |
| 備抵存貨跌價損失 | $8,520 | $33,550 |
| 用品盤存跌價損失 | $5,084 | $4,701 |
| 備抵呆帳 | $26,336 | $28,513 |
| 未實現閒置資產跌價損失 | $18,686 | $27,953 |
| 權益法認列之國外投資(收益)損失 | $343,444 | $(39,562) |
| 聯屬公司間未實現利益 | $10,921 | $14,639 |
| 費用遞延認列 | $116,488 | $175,961 |
| 投資抵減 | $38,098 | $62,470 |
| 減損損失 | $798,837 | $626,725 |
| 虧損扣抵 | $965,413 | $780,884 |
| 其他 | $59 | $196 |
| (2) 遞延所得稅資產－流動 | $183,058 | $169,565 |
| 備抵評價－遞延所得稅資產－流動 | (176,097) | (152,657) |
| 遞延所得稅負債－流動 | (1,457) | (1,371) |
| 淨遞延所得稅資產－流動 | $5,504 | $15,537 |

| | | |
|---|---|---|
| (3) 遞延所得稅資產－非流動 | $478,046 | $356,565 |
| 備抵評價－遞延所得稅資產－非流動 | (281,457) | (134,415) |
| 遞延所得稅負債－非流動 | - | (14,959) |
| 淨遞延所得稅資產－非流動 | $196,589 | $207,191 |

(4) 民國 97 年及 96 年度當期所得稅計算如下：

| | 97 年度 | 96 年度 |
|---|---|---|
| 繼續營業單位稅前淨(損)益 | $(579,473) | $150,083 |
| 永久性差異 | | |
| 國內證券交易(利益)損失 | 5,149 | (16,942) |
| 國內現金股利 | (422) | - |
| 權益法認列之國內投資損失 | 4,555 | 1,566 |
| 金融資產評價利益 | 7,999 | (1,234) |
| 與稅法不合之呆帳損失 | 17,414 | - |
| 費用超限及其他與稅法不合 | 1,085 | 455 |
| 暫時性差異 | | |
| 未實現職工福利 | (1,327) | - |
| 未實現兌換損(益)淨額 | 61,523 | (5,126) |
| 存貨跌價損失 | (25,030) | 450 |
| 用品盤存跌價損失 | 383 | 749 |
| 費用遞延認列 | (14,483) | (14,836) |
| 備抵呆帳迴轉 | (2,177) | (1,626) |
| 權益法認列之國外投資損失 | 344,728 | (6,289) |
| 轉換公司債利息補償金 | - | (52) |
| 聯屬公司間已(未)實現利益 | (3,719) | (3,468) |
| 未實現權利金支出 | (146,111) | (39,264) |
| 減資損失 | - | (41,659) |
| 權益法之長期股權投資發放現金股利 | 38,278 | - |
| 減損損失 | 371,238 | 6,240 |
| 認列已提列備抵之閒置資產折舊 | (9,267) | (9,353) |
| 認列已提列減損之固定資產折舊 | (120,904) | (121,983) |
| 其他 | 6,535 | 9,749 |
| 繼續營業單位課稅所得額 | $(44,026) | $(92,540) |
| | | |
| 依據課稅所得估列應納稅額 | $25 | $90 |
| 扣繳稅額 | (1,854) | (5,852) |
| 應退所得稅(帳列流動資產項下) | $(1,829) | $(5,762) |

(5) 所得稅費用之構成項目：

| | 97 年度 | 96 年度 |
|---|---|---|
| 應納所得稅－當期所得稅費用 | $25 | $90 |
| 暫時性差異所產生之遞延所得稅(利益)費用 | | |
| 未實現兌換損益淨額 | (18,295) | (413) |
| 未實現權利金支出 | 44,719 | 579 |
| 未實現閒置資產減損損失 | (40,055) | 2,533 |
| 存貨跌價損失 | 6,258 | 112 |
| 用品盤存跌價損失 | (96) | 187 |
| 呆帳損失 | 544 | 224 |
| 轉換公司債利息補償金 | - | 13 |
| 權益法認列之國外投資收益 | (95,752) | 1,572 |
| 聯屬公司間未實現利益 | 930 | 867 |
| 費用遞延認列 | 21,160 | 6,908 |
| 虧損扣抵 | (23,139) | (16,944) |
| 投資抵減 | 24,372 | 4,175 |
| 減損損失 | (27,274) | 39,468 |
| 備抵遞延所得稅資產產生之遞延所得稅費用 | 117,761 | (3,863) |
| 短期票券分離課稅 | (427) | (31) |
| 其他 | - | (598) |
| 以前年度所得稅低估 | 34 | - |
| 本期所得稅費用 | $10,765 | $34,879 |

(6) 截至民國97年及96年12月31日有關兩稅合一及未分配盈餘之資訊如下：

| | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---|---|---|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | $244 | $15,511 |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率(97年度為預計數) | - | 19.60% |

| | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---|---|---|
| 86年度以前未分配盈餘 | $- | $- |
| 87年度以後未分配盈餘(累積虧損) | (589,244) | 79,130 |
| 合　　計 | $(589,244) | $79,130 |

(7) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國95年度。

(8) 所得稅抵減相關資訊如下：

| | | 97.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|
| 法令依據 | 抵減項目 | 可抵減總額 | 尚未抵減總額 | 最後抵減年度 |
| 促進產業升級條例 | 機器設備、研究發展、人才培訓 | $7,839 | $7,839 | 98 年度 |
| 〃 | 〃 | 9,439 | 9,439 | 99 年度 |
| 〃 | 〃 | 16,471 | 16,471 | 100 年度 |
| 〃 | 〃 | 4,349 | 4,349 | 101 年度 |
| | | $38,098 | $38,098 | |

| | | 96.12.31 | | |
|---|---|---|---|---|
| 法令依據 | 抵減項目 | 可抵減總額 | 尚未抵減總額 | 最後抵減年度 |
| 促進產業升級條例 | 機器設備、研究發展、人才培訓 | $38,626 | $38,626 | 97 年度 |
| 〃 | 〃 | 7,839 | 7,839 | 98 年度 |
| 〃 | 〃 | 9,439 | 9,439 | 99 年度 |
| 〃 | 〃 | 6,566 | 6,566 | 100 年度 |
| | | $62,470 | $62,470 | |

(9) 截至民國97年及96年12月31日止，本公司尚未扣抵之虧損扣抵金額及最後可扣抵年度列示如下：

| | 97.12.31 | | | |
|---|---|---|---|---|
| 發生年度 | 發生金額 | 已抵減金額 | 尚未抵減餘額 | 最後可抵減年度 |
| 94 年度 | $328,077 | $- | $328,077 | 104 年 |
| 95 年度 | 256,594 | - | 256,594 | 105 年 |
| 96 年度 | 62,253 | - | 62,253 | 106 年 |
| 97 年度 | 95,143 | - | 95,143 | 107 年 |
| 合　　計 | $742,067 | $- | $742,067 | |

| | 96.12.31 | | | |
|---|---|---|---|---|
| 發生年度 | 發生金額 | 已抵減金額 | 尚未抵減餘額 | 最後可抵減年度 |
| 94 年度 | $328,677 | $- | $328,677 | 104 年 |
| 95 年度 | 256,594 | - | 256,594 | 105 年 |
| 96 年度 | 63,973 | - | 63,973 | 106 年 |
| 合　　計 | $649,244 | $- | $649,244 | |

(10) 截至民國97年及96年12月31日止，本公司之子公司尚未扣抵之虧損扣抵金額分別為223,346仟元及131,640仟元。

20. 營業收入

| 營業收入包括： | 97年度 | 96年度 |
|---|---|---|
| 產品銷售 | $2,394,406 | $2,835,480 |
| 減：銷貨退回及折讓 | (13,878) | (25,713) |
| 營業收入淨額 | $2,380,528 | $2,809,767 |

21. 營業成本及營業費用

本公司民國 97 年及 96 年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別 / 性質別 | 97 年度 | | | 96 年度 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合　　計 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合　　計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | $341,501 | $151,334 | $492,835 | $448,739 | $188,647 | $637,386 |
| 勞健保費用 | 26,037 | 9,027 | 35,064 | 29,018 | 13,345 | 42,363 |
| 退休金費用 | 14,360 | 7,344 | 21,704 | 20,389 | 9,274 | 29,663 |
| 其他用人費用 | 9,915 | 3,505 | 13,420 | 8,812 | 4,006 | 12,818 |
| 折舊費用 | 328,616 | 44,065 | 372,681 | 338,712 | 40,092 | 378,804 |
| 攤銷費用 | 2,880 | 20,686 | 23,566 | 1,905 | 19,985 | 21,890 |

22. 每股盈餘

本公司於民國 92 年 8 月 11 日發行之可轉換公司債及員工認股權為潛在普通股，故本公司資本結構為複雜資本結構，每股盈餘採雙重表達方式。

(1) 基本每股盈餘

| | 97 年度 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金 額(分子) | | 股數-仟股 | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | 分母 | 稅前 | 稅後 |
| 合併總損失 | $(579,473) | $(590,238) | | | |
| 減：少數股權淨損 | (74) | (74) | | | |
| 母公司股東之淨損 | $(579,399) | $(590,164) | | | |
| 屬於普通股股東之本期淨損 | $(579,399) | $(590,164) | 227,712 | $(2.54) | $(2.59) |

| | 96 年度 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金 額(分子) | | 股數-仟股 | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | 分母 | 稅前 | 稅後 |
| 合併總利益 | $150,083 | $115,204 | | | |
| 減：少數股權淨利 | (28) | (28) | | | |
| 母公司股東之淨利 | $150,111 | $115,232 | | | |
| 屬於普通股股東之本期淨利 | $150,111 | $115,232 | 223,646 | $0.67 | $0.52 |

(2) 稀釋每股盈餘

民國97年度營業淨損列入將產生反稀釋作用及民國96年度潛在普通股稀釋效果不重大，故不予揭露稀釋股盈餘。

23.資產減損損失

本公司及子公司截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日依「資產減損之會計處理準則」規定認列之累計減損損失，減損情形如下：

| | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---|---|---|
| 固定資產減損－本公司 | $785,000 | $555,000 |
| 固定資產減損－U-Tech Media USA LIC | 72,736 | 53,667 |
| 固定資產減損－U-Tech Media Korea Co., Ltd. | 68,366 | - |
| 閒置資產減損－U-Tech Media Australia Pty Ltd. | 118,702 | - |
| 以成本衡量之金融資產減損 | 19,236 | 19,236 |
| 合　計 | $1,064,040 | $627,903 |

本公司及子公司衡量資產可回收金額係以使用價值或淨公平價值作為衡量方法，使用價值或淨公平價值與帳面價值比較，可收回之金額小於帳面餘額者，即產生資產減損損失。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|---|---|
| 巨圖科技(股)公司 | 本公司為該公司之法人董事(已於96年4月9日解任) |
| 鍊德科技(股)公司 | 對本公司採權益法評價之投資公司 |
| 博鍊科技(股)公司 | 對本公司採權益法評價之投資公司之子公司 |
| Advance Media, Inc. | 對本公司採權益法評價之投資公司為該公司之最終控股公司 |
| 徐國賢 | 本公司副總經理 |
| 張昭焚等共9人 | 為本公司董事 |
| 吳曉雲等共2人 | 為本公司監察人 |
| 官政忠等共6人 | 為本公司副總經理以上之管理階層 |

(二) 重大關係人交易

1. 銷　　貨

| | 97年度 | | 96年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金　額 | % | 金　額 | % |
| 巨圖科技(股)公司 | $- | - | $882 | 0.03 |
| 鍊德科技(股)公司 | - | - | 476 | 0.01 |
| Advance Media, Inc. | - | - | 255 | 0.01 |
| 合　　計 | $- | - | $1,613 | 0.05 |

上項銷貨價格及收款期間與一般交易相當。

2. 進　　貨

| | 97年度 | | 96年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金　額 | % | 金　額 | % |
| 鍊德科技(股)公司 | $181,407 | 19.87 | $201,338 | 22.94 |
| 博鍊科技(股)公司 | 168 | 0.01 | 115,616 | 13.18 |
| Advance Media, Inc. | 807 | 0.09 | 7,111 | 0.81 |
| 其　　他 | - | - | 150 | 0.02 |
| 合　　計 | $182,382 | 19.97 | $324,215 | 36.95 |

上項鍊德科技(股)公司進貨價格及交易條件，係與鍊德科技(股)公司聯合採購主要原料，再與鍊德議定進貨價格，餘與一般交易相當。

3. 債權債務

| | 97.12.31 | | 96.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金　額 | % | 金　額 | % |
| 應收票據 | | | | |
| 錸德科技(股)公司 | $238 | 100.00 | $477 | 70.67 |
| 巨圖科技(股)公司 | - | - | 198 | 29.33 |
| 合　　計 | $238 | 100.00 | $675 | 100.00 |
| 應收帳款 | | | | |
| 錸德科技(股)公司 | $60 | 100.00 | $562 | 84.77 |
| 巨圖科技(股)公司 | - | - | 161 | 24.28 |
| 小　　計 | 60 | 100.00 | 723 | 109.05 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | (60) | (9.05) |
| 合　　計 | $60 | 100.00 | $663 | 100.00 |
| 其他應收款 | | | | |
| 錸德科技(股)公司 | $477 | 71.84 | $238 | 32.16 |
| 徐國賢 | 190 | 28.61 | 505 | 68.24 |
| 小　　計 | 667 | 100.45 | 743 | 100.40 |
| 減：備抵呆帳 | (3) | 0.45 | (3) | 0.40 |
| 合　　計 | $664 | 100.00 | $740 | 100.00 |
| 應付帳款 | | | | |
| 錸德科技(股)公司 | $303 | 31.63 | $284 | 7.93 |
| Advance Media, Inc. | 655 | 68.37 | 22 | 0.61 |
| 博錸科技(股)公司 | - | - | 3,276 | 91.46 |
| 合　　計 | $958 | 100.00 | $3,582 | 100.00 |
| 應付設備款 | | | | |
| 錸德科技(股)公司 | $- | - | $1,785 | 29.72 |

4. 財產交易

本公司及子公司於民國 97 年及 96 年度向關係人購買設備，明細如下：

| 對　　象 | 97 年度 | 96 年度 |
|---|---|---|
| 錸德科技(股)公司 | $6,857 | $13,498 |

5. 租賃情形

| 承租人/出租人 | 租賃標的物 | 存出保證金 | 租賃期間 | 租金收入(租金支出) 97 年度 | 96 年度 |
|---|---|---|---|---|---|
| 鋐德科技(股)公司 | 塗佈機 | $- | 96.01-98.05 | $2,725 | $2,725 |
| Advance Media, Inc. | 建築物等 | - | - | - | (2,246) |
| Wellzonh International Ltd. | 建築物等 | - | 93.11-96.10 | - | (5,195) |
| 合　　計 | | | | $2,725 | $(4,716) |

6. 主要管理階層薪酬總額資訊

| 項　目 | 97 年度 | 96 年度 |
|---|---|---|
| 薪資、獎金、特支費、業務執行費用及紅利 | 18,934 仟元 | 22,166 仟元 |

本公司主要管理階層包含董監事、總經理及副總經理以上等之管理階層。

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊,請參閱股東會年報內容。

六、質押之資產

| 資產名稱 | 帳面價值 97.12.31 | 帳面價值 96.12.31 | 質押機構 | 質押性質 |
|---|---|---|---|---|
| 土　　地 | $521,754 | $521,754 | 中國信託、合作金庫 | 公司債、長期借款 |
| 建 築 物 | 502,524 | 422,009 | 中國信託、合作金庫、中國國際商業銀行(澳洲) | 公司債、短期借款、長期借款 |
| 機器設備 | 379,189 | 427,615 | 中國信託、台灣工銀、國泰銀行(美國)、Tennessee Valley Authority、Korea Exchange Bank | 〃 |
| 合　　計 | $1,403,467 | $1,371,378 | | |

七、重大之承諾事項及或有事項

截至民國 97 年 12 月 31 日止,本公司計有下列或有負債及承諾事項未列入上開財

務報表之中。

1. 本公司因進口原料、機械而開立之信用狀中尚未使用者：

| 幣　別 | 金　額 |
|---|---|
| 歐　元 | 33 仟元 |
| 日　幣 | 145,000 仟元 |

2. 開立保證票據如下：

| 用　途 | 金　額 |
|---|---|
| 長短期借款、信用狀借款、發行商業本票及金融商品交易 | 新台幣 1,200,000 仟元<br>美　金 13,500 仟元 |

3. 本公司為生產 CD-Audio、VIDEO CD DISC 及 DVD DISCS 等產品而簽訂之權利金合約，列示如下：

| 對　象 | 項　目 | 合約期間 | 權利金計算方式 |
|---|---|---|---|
| 甲公司 | CD Audio 及 VIDEO CD DISC 技術授權 | 89.06.01-104.12.31 | 依合約所定規格產品之銷售數量 |
| 甲公司 | DVD DISCS 技術授權 | 90.01.01-99.12.31 | 依合約所定規格產品之銷售數量 |
| 乙公司 | DVD DISCS 技術授權 | 90.06.01-111.12.31 | 依合約所定規格產品之銷售數量 |
| 丙公司 | DVD DISCS 技術授權 | 93.07.01-101.12.31 | 依合約所定規格產品之銷售數量 |

4. 本公司因進口原料，由銀行保證之關稅金額計5,000仟元。

5. 本公司為擴大生產規模與各廠商已訂立未完成之重大購置設備合約總價，截至民國97年12月31日尚未支付金額如下：

| 合約總價 | | 已付金額 | | 未付金額 | |
|---|---|---|---|---|---|
| 新台幣 | 8,990 仟元 | 新台幣 | 4,534 仟元 | 新台幣 | 4,456 仟元 |
| 歐　元 | 1,400 仟元 | 歐　元 | 140 仟元 | 歐　元 | 1,260 仟元 |
| 日　幣 | 159,000 仟元 | 日　幣 | 0 仟元 | 日　幣 | 159,000 仟元 |

6. 本公司為子公司背書保證情形，請參閱附表一。

7. 截至民國 97 年 12 月 31 日止，U-Tech Media USA LLC 開立保證票據如下：

| 用　　途 | 金　　額 |
|---|---|
| 長期借款 | 美　金　　4,813　仟元 |

8. 截至民國 97 年 12 月 31 日止，U-Tech Media USA LLC 已開立未使用信用狀金額為 USD2,900 仟元。

9. 截至民國 97 年 12 月 31 日止，U-Tech Media USA LLC 為生產 CD-RW/Rom 及 DVD DISCS 等產品而簽訂之權利金合約，列示如下：

| 對　　象 | 項　　目 | 合約期間 | 權利金計算方式 |
|---|---|---|---|
| 甲公司 | CD Audio 及 DVD Disc 技術合作 | 94.07.01~104.12.31 | 依合約所定規格產品之銷售數量 |

10. 截止民國 97 年 12 月 31 日止，子公司為租賃房屋與出租人分別訂定一年以上之租賃合約，尚未支付租金明細如下：

| 期　　間 | 金　額 |
|---|---|
| 一年以內支付 | $22,044 |
| 一年以後支付 | 102,401 |
| 合　　計 | $124,445 |

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司經董事會決議投資薄膜太陽能電池廠太陽海科技(股)公司，預計出資比例為15%，投資總金額為新台幣225,000仟元，已於民國98年1月份匯出120,000仟元投資款。

十、其　　他

1.風險政策與避險策略

(1) 本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：銀行借款、公司債及現金及約當現金。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司另從事衍生性商品之交易，主要包括利率交換與遠期外匯合約，其目的主要在規避本公司因營運與融資產生的利率風險與匯率風險。本公司之政策係不從事交易目的衍生性商品交易，如避險交易未符合使用避險會計之要件，則以交易目的之會計處理。

本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。說明如下：

① 利率變動現金流量風險

公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之長期銀行借款等。本公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險，並從事特定利率區間內之浮動利率利息與固定利率利息之交換。

② 匯率風險

本公司主要之匯率風險係因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司會不定期評估其風險，並使用遠期外匯合約規避之。遠期外匯合約需買進或賣出與被避險項目相同幣別之外幣，本公司原則上不對尚未確定之承諾以遠期外匯合約從事避險。

③ 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金及備供出售金融資產)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

④ 流動性風險

本公司主要藉由銀行借款、公司債及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

2. 金融商品之公平價值

(1) 金融商品包括：

| | 97.12.31 | | 96.12.31 | |
|---|---|---|---|---|
| 金融商品 | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 資產－非衍生性 | | | | |
| 現金及約當現金 | $1,141,167 | $1,141,167 | $1,328,010 | $1,328,010 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 193,824 | 193,824 | 70,611 | 70,611 |
| 應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人) | 442,703 | 442,703 | 611,550 | 611,550 |
| 備供出售金融資產－非流動 | 15,168 | 15,168 | 18,742 | 18,742 |
| 以成本法衡量之金融資產－非流動 | 57,802 | 註 | 27,944 | 註 |
| 負債－非衍生性 | | | | |
| 短期借款 | 188,152 | 188,152 | 194,935 | 194,935 |
| 應付短期票券 | 49,887 | 49,887 | 49,944 | 49,944 |
| 應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人) | 83,381 | 83,381 | 143,049 | 143,049 |
| 長期借款(包括一年內到期) | 657,829 | 657,829 | 731,713 | 731,713 |
| 負債－衍生性 | | | | |
| 利率交換合約 | 3,832 | 3,832 | 1,522 | 1,522 |
| 遠期外匯合約 | 4,310 | 4,310 | 196 | 196 |

註：因成本及資訊取得之限制，故實務上無法估計此等金融商品之公平價值。

(2) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

① 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項、短期銀行借款及應付短期票券。

② 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。

③ 長期借款係依目前利率依預期未來現金流量折現估計之。

④ 衍生性金融商品之公平價值，係依金融機構所提供資料估計。

(3) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

| | 公開報價決定之金額 | | 評價方法估計之金額 | |
|---|---|---|---|---|
| 金融商品 | 97.12.31 | 96.12.31 | 97.12.31 | 96.12.31 |
| 資產－非衍生性 | | | | |
| 現金及約當現金 | $- | $- | $1,141,167 | $1,328,010 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 193,824 | 70,611 | - | - |
| 應收票據及帳款(含應收票據及帳款－關係人) | - | - | 442,703 | 611,550 |
| 備供出售金融資產－非流動 | 15,168 | 18,742 | - | - |
| 負債－非衍生性 | | | | |
| 短期借款 | - | - | 188,152 | 194,935 |
| 應付短期票券 | - | - | 49,887 | 49,944 |
| 應付票據及帳款(含應付票據及帳款－關係人) | - | - | 83,381 | 143,049 |
| 長期借款(包括一年內到期) | - | - | 657,829 | 731,713 |
| 負債－衍生性 | | | | |
| 利率交換合約 | - | - | 3,832 | 1,522 |
| 遠期外匯合約 | - | - | 4,310 | 196 |

(4) 財務風險資訊：

① 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國 97 年 12 月 31 日

固定利率

| | 1 年 內 | 1 年 以 上 | 總 計 |
|---|---|---|---|
| 應付短期票券 | $(49,887) | $- | $(49,944) |

浮動利率

| | 1 年 內 | 1 年 以 上 | 總 計 |
|---|---|---|---|
| 現金及約當現金 | $1,103,266 | $- | $1,103,266 |
| 短期借款 | (188,152) | - | (188,152) |
| 長期借款(含一年內到期之長期負債) | (237,449) | (420,380) | (657,829) |
| 利率交換 | - | (3,832) | (3,832) |

民國 96 年 12 月 31 日

固定利率

| | 1 年 內 | 1 年 以 上 | 總 計 |
|---|---|---|---|
| 應付短期票券 | $(49,944) | $- | $(49,944) |

浮動利率

| | 1 年 內 | 1 年 以 上 | 總 計 |
|---|---|---|---|
| 現金及約當現金 | $1,291,584 | $- | $1,291,584 |
| 短期借款 | (194,935) | - | (194,935) |
| 長期借款(含一年內到期之長期負債) | (414,854) | (316,859) | (731,713) |
| 利率交換 | - | (1,522) | (1,522) |

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

② 信用風險

本公司並無重大之信用風險顯著集中情形。

③ 避險活動

現金流量避險

無此事項。

公平價值避險

無此事項。

(5) 衍生性金融商品資訊：

① 本公司從事利率交換合約衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因利率波動所產生之風險。

② 遠期外匯買賣合約

97 年 12 月 31 日

| 項　　目 | 幣別 | 到期期間 | 合約金額 | 公平價值 |
|---|---|---|---|---|
| 買入遠期外匯 | 賣日幣<br>買台幣 | 97.10.28-<br>98.01.05 | 日幣 30,000 仟元 | $(464) |
| 〃 | 〃 | 97.11.27-<br>98.03.05 | 日幣 20,000 仟元 | (321) |
| 〃 | 〃 | 97.11.06-<br>98.01.09 | 日幣 10,000 仟元 | (300) |
| 〃 | 〃 | 97.11.13-<br>98.02.20 | 日幣 30,000 仟元 | (575) |
| 〃 | 〃 | 97.12.02-<br>98.03.23 | 日幣 30,000 仟元 | (253) |
| 〃 | 〃 | 97.11.06-<br>98.01.20 | 日幣 30,000 仟元 | (886) |
| 〃 | 〃 | 97.11.12-<br>98.02.06 | 日幣 25,000 仟元 | (723) |
| 〃 | 〃 | 97.11.26-<br>98.03.05 | 日幣 30,000 仟元 | (477) |
| 〃 | 〃 | 97.12.02-<br>98.03.23 | 日幣 15,000 仟元 | (119) |
| 〃 | 〃 | 97.11.13-<br>98.02.06 | 日幣 10,000 仟元 | (192) |
| | | | | $(4,310) |

96 年 12 月 31 日

| 項　　目 | 幣別 | 到期期間 | 合約金額 | 公平價值 |
|---|---|---|---|---|
| 買入遠期外匯 | 買台幣 | 96.11.08- | 美金　267 仟元 | $(69) |
| | 賣美金 | 97.01.04 | | |
| 〃 | 買美金 | 96.11.08- | 日幣　30,000 仟元 | (42) |
| | 賣日幣 | 97.01.04 | | |
| 〃 | 買台幣 | 96.11.15- | 日幣　50,000 仟元 | (1) |
| | 賣日幣 | 97.01.18 | | |
| 〃 | 買台幣 | 96.12.12- | 日幣　30,000 仟元 | 53 |
| | 賣日幣 | 97.02.05 | | |
| 〃 | 買台幣 | 96.11.12- | 美金　500 仟元 | (137) |
| | 賣美金 | 97.01.08 | | |
| | | | | $(196) |

③ 利率交換

截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約如下：

| | | 名目本金 | | 公平價值 | |
|---|---|---|---|---|---|
| 往來對象 | 到期日 | (仟元) | 交換利率 | 97.12.31 | 96.12.31 |
| 寶來證券(股)公司 | 98.04.07 | $100,000 | 支付 Libor 利率/收取 CP 利率 | $44 | $666 |
| 台北富邦銀行 | 98.04.07 | $100,000 | 支付 CP 利率/收取 Libor 利率 | (16) | (896) |
| 台北富邦銀行 | 100.01.26 | $100,000 | 支付 2.9%利率/收取 CP 利率 | (3,860) | (1,292) |
| 合　計 | | | | $(3,832) | $(1,522) |

3. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表一。

4. 子公司持有母公司股份者：無此事項。

5. 為配合民國 97 年度財務報表之比較，業將民國 96 年度財務報表部份會計科目予以重分類。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸與他人：無。

(2) 為他人背書保證：詳附表二。

(3) 期末持有有價證券情形：詳附表三 (本公司對其具控制能力之被投資公司期末持有之有價證券詳附表四之一至附表四之三)。

(4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生性商品交易：註附註十.2

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表六之一至附表六之三。

3. 大陸投資事業相關資訊：無。

十二、部門別財務資訊

1. 產業別資訊

本公司及子公司係從事光碟產品之製造生產、買賣及相關服務，主要產品為 CD、DVD 等，其產品特色、製造程序相似，市場及銷售方式相同，係屬單一產業，毋需揭露產業別資訊。

2. 地區別資訊

本公司無國外營運機構。

3. 外銷銷貨資訊

內外銷之總金額及對重要地區之外銷金額：

| 年度<br>項目 | 97 年度 | | 96 年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 小計 | 合計 | 小計 | 合計 |
| 內銷之營業收入 | | $236,202 | | $402,201 |
| 外銷之營業收入 | | 2,158,428 | | 2,785,875 |
| 美洲 | $1,030,042 | | $1,311,281 | |
| 澳洲 | 70,412 | | 451,124 | |
| 歐洲 | 18,582 | | 14,747 | |
| 亞洲 | 1,039,370 | | 1,008,723 | |
| 非洲 | 22 | | - | |
| 營業收入淨額 | | $2,394,630 | | $3,188,076 |

4. 主要客戶資訊

本公司及子公司民國 97 年度及 96 年度主要客戶如下：

97 年度

| 年度<br>客戶 | 97 年度 | |
|---|---|---|
| | 銷售金額 | 所佔比例% |
| A | $247,153 | 10.32 |

96 年度

無達合併營收 10%以上之銷售客戶。

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形(金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上)

97年度

無金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上之交易。

96年度

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率(%) | |
| 1 | U-Tech Media Austrlia Pty Ltd. | U-Tech Distribution Services Pty Ltd. | 3 | 應付帳款 | $108,587 | 與一般客戶無重大差異 | 2.74% | 註 |
| | | | | 進貨 | 116,929 | 與一般客戶無重大差異 | 4.88% | 註 |
| 2 | U-Tech Distribution Services Pty Ltd. | U-Tech Media Austrlia Pty Ltd. | 3 | 應收帳款 | 108,587 | 與一般客戶無重大差異 | 2.74% | 註 |
| | | | | 銷貨收入 | 116,929 | 與一般客戶無重大差異 | 4.88% | 註 |

註：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：截至民國97年12月31日止為他人背書保證者

| 編號 | 背書保證者 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 | 本期最高背 | 期末背書 | 以財產擔保之 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 公司名稱 | 公司名稱 | 關　　係 | 背書保證限額 | 書保證餘額 | 保證餘額 | 背書保證金額 | | 最高限額 |
| 0 | 鈺德科技(股)公司 | U-Tech Media Korea Co., Ltd. | 本公司為該公司之最終控股公司 | $278,872<br>(註) | $113,697<br>(US$3,500) | $32,740<br>(US$1,000) | $- | 1.17% | $557,744<br>(註) |
| | 〃 | U-Tech Media USA LLC | 〃 | 278,872 | 159,334<br>(US$4,867) | 159,334<br>(US$4,867) | - | 5.71% | 557,744<br>(註) |
| | | | | | | $192,074 | | 6.88% | |

註：本公司經股東會同意之對外背書保證總額度為當期淨值之百分之二十，其中對單一企業之背書保證總額為當期淨值百分之十。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位 )

附表三：期末持有有價證券

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 股數或單位數(仟) | 帳面金額 | 持股比率 | 市價或淨值 | |
| 鈺德科技(股)公司 | 元大萬泰基金 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產 -流動 | 1,958 | $28,245 | 略 | $28,245 | |
| | 復華債券基金 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產 -流動 | 1,241 | 17,099 | 略 | 17,099 | |
| | 群益安穩基金 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產 -流動 | 2,281 | 35,074 | 略 | 35,074 | |
| | 富邦吉祥基金 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產 -流動 | 1,337 | 20,020 | 略 | 20,020 | |
| | 統一強棒基金 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產 -流動 | 1,256 | 20,021 | 略 | 20,021 | |
| | 安泰ING債券基金 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產 -流動 | 1,285 | 20,004 | 略 | 20,004 | |
| | 保德信債券基金 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產 -流動 | 1,326 | 20,006 | 略 | 20,006 | |
| | 寶來得利基金 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產 -流動 | 1,929 | 30,005 | 略 | 30,005 | |
| | 一詮三無擔保轉換公司債 | 無 | 公平價值變動列入損益之金融資產 -流動 | 50 | 3,350 | 略 | 3,350 | |
| | | | 小 計 | | 193,824 | | 193,824 | |
| | 訊聯科技(股)公司 | 本公司為該公司之監察人 | 備供出售金融資產-非流動 | 419 | 15,168 | 1.33% | 15,168 | |
| | 巨楚(股)公司 | 本公司董事長為該公司董事 | 以成本衡量之金融資產 -非流動 | 300 | - | 3.00% | - (註一) | |
| | 網益科技(股)公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產 -非流動 | 231 | - | 11.28% | - (註一) | |
| | 洛錚科技(股)公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產 -非流動 | 933 | - | 1.33% | - (註一) | |
| | 鍶寶科技(股)公司 | 該公司之董事長為本公司董事 | 以成本衡量之金融資產 -非流動 | 264 | - | 0.12% | 217 (註一) | |
| | 博鍶科技(股)公司 | 對本公司採權益法評價之投資公司之子公司 | 以成本衡量之金融資產 -非流動 | 1,971 | 17,802 | 0.63% | 17,070 (註一) | |
| | 玖鑫工學(股)公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產 -非流動 | 750 | - | 19.04% | - (註一) | |
| | 台灣銘板(股)公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產 -非流動 | 1,500 | 30,000 | 9.29% | 39,105 (註一) | |
| | | | 小 計 | | 47,802 | | 56,392 | |
| | 鈺權(股)公司 | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,856 | 8,263 | 98.48% | 8,263 (註一及註二) | |
| | 鈺得投資(股)公司 | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 5,250 | 24,627 | 100.00% | 24,627 (註一及註二) | |
| | Crystal Investment Overseas Ltd. | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 13,810 | 172,625 | 100.00% | 172,625 (註一及註二) | |
| | Jade Investment Services Ltd. | 本公司採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 22,013 | 717,419 | 100.00% | 717,419 (註一及註二) | |
| | | | 小 計 | | 922,934 | | 922,934 | |
| | | | 合 計 | | $1,179,728 | | $1,188,318 | |

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

註二：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註

（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

附表四之一：被投資公司-鈺得投資(股)公司期末持有之有價證券

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 有價證券發行人與本公司之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比率 | 市價／淨值 | |
| 鈺得投資(股)公司 | 育冠科技股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 674 | $10,000 | 略 | $7,422 | (註) |
| | 洛錚科技股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 840 | - | 略 | 5,149 | (註) |
| | 合　　計 | | | | $10,000 | | $12,571 | |

註：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

附表四之二：被投資公司-Jade Investment Services Ltd. 及其子公司期末持有之有價證券

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 有價證券發行人與本公司之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比率 | 市價或淨值 | |
| Jade Investment Services Ltd. | Glory Days Services Ltd.股票 | 本公司100%持有之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 21,920 | $623,535 | 100.00% | $623,535 | (註一及註二) |
| | Brilliant Days Services Ltd.股票 | 本公司100%持有之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,328 | 92,317 | 100.00% | 92,317 | (註一及註二) |
| Glory Days Services Ltd. | U-Tech Media Australia Pty Ltd.股票 | 本公司為該公司之最終控股公司 | 採權益法之長期股權投資 | 18,000 | 383,898 | 100.00% | 383,898 | (註一及註二) |
| | U-Tech Media Korea Co., Ltd.股票 | 本公司為該公司之最終控股公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,652 | 191,894 | 100.00% | 191,894 | (註一及註二) |
| | U-Tech Media USA LLC股票 | 本公司為該公司之最終控股公司 | 採權益法之長期股權投資 | 700 | 8,748 | 4.00% | 8,748 | (註一及註二) |
| | Bright Service Ltd.股票 | 本公司為該公司之最終控股公司 | 採權益法之長期股權投資 | 3,000 | 37,492 | 17.85% | 37,429 | (註一及註二) |

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

註二：已於編製合併報表時沖銷。

附表四之三：被投資公司-Crystal Investment Overseas Ltd. 及其子公司期末持有之有價證券

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 有價證券發行人與本公司之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 | 持股比率 | 市價或淨值 | |
| Crystal Investment Overseas Ltd. | Bright Service Ltd.股票 | 本公司100%持有之孫公司 | 採權益法之長期股權投資 | 13,805 | $172,548 | 82.15% | $172,548 | (註一及註二) |
| Bright Service Ltd. | U-Tech Media USA LLC股票 | 本公司為該公司之之最終控股公司 | 採權益法之長期股權投資 | 16,800 | 209,954 | 96.00% | 209,954 | (註一及註二) |

註一：因無客觀之市價資訊，故以淨值列示。

註二：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表五：與關係人進、銷貨達揭露標準者

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)款項之比率 | |
| 鈺德科技(股)公司 | 錸德科技(股)公司 | 對本公司採權益法評價之投資公司 | 進貨 | $181,155 | 49.48% | 月結30天 | 註 | 註 | $303 | 4.07% | |

註：係與錸德科技(股)公司聯合採購主要原料，再與錸德議定進貨價格。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六之一：轉投資事業相關資訊

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數(仟股) | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 鈺德科技(股)公司 | 鈺權(股)公司 | 桃園縣 | 倉儲物流 | $24,458 | $24,458 | 2,856 | 98.48% | $8,263 | $(4,897) | $(4,823) | (註) |
| 〃 | 鈺得投資(股)公司 | 桃園縣 | 一般投資業 | 52,500 | 52,500 | 5,250 | 100.00% | 24,627 | 268 | 268 | (註) |
| 〃 | Jade Investment Services Ltd. | B.V.I | 投資控股 | 752,155 | 752,155 | 22,013 | 100.00% | 717,419 | (252,200) | (252,200) | (註) |
| 〃 | Crystal Investment Overseas Ltd. | B.V.I | 投資控股 | 455,094 | 455,094 | 13,810 | 100.00% | 172,625 | (92,528) | (92,528) | (註) |
| | | | | | | | | $922,934 | | $(349,283) | |

註：已於編製合併報表時沖銷。

附表六之二：轉投資事業相關資訊

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數(仟股) | 比率 | 帳面金額 | | | |
| Jade Investment Services Ltd. | Glory Days Services Ltd. | B.V.I | 投資控股 | $262,828 | $262,828 | 21,920 | 100.00% | $623,535 | $(267,511) | $(264,966)<br>(註一) | (註四) |
| 〃 | Brilliant Days Services Ltd. | B.V.I | 投資控股 | 77,416 | 77,416 | 2,328 | 100.00% | 92,317 | 13,900 | 13,900 | (註四) |
| | | | | | | | | $715,852 | | $(251,066) | |
| Glory Days Services Ltd. | U-Tech Media Australia Pty Ltd. | 澳洲 | 光碟片製造及銷售 | 396,245 | 396,245 | 18,000 | 100.00% | $383,898 | (156,340) | $(169,107)<br>(註二) | (註四) |
| 〃 | U-Tech Media Korea Co., Ltd. | 韓國 | 光碟片製造及銷售 | 235,737 | 235,737 | 1,652 | 100.00% | 191,894 | (73,608) | (73,608) | (註四) |
| 〃 | U-Tech Media USA LLC | 美國 | 光碟片製造及銷售 | 23,679 | 23,679 | 700 | 4.00% | 8,748 | (117,327) | (4,693) | (註四) |
| 〃 | Bright Service Ltd. | B.V.I | 投資控股 | 98,168 | 98,168 | 3,000 | 17.85% | 37,492 | (112,634) | (20,105) | (註四) |
| | | | | | | | | $622,032 | | $(267,513) | |
| Brilliant Days Services Ltd. | U-Tech Distribution Service Pty Ltd. | 澳洲 | 物流配送業 | - | 77,416 | - | - | $- | (4,737) | $(4,737)<br>(註三) | (註四) |

註一：含折價攤銷2,545仟元。

註二：含溢價攤銷12,767仟元。

註三：U-Tech Distribution Service Pty Ltd.於97年6月結束營業。

註四：已於編製合併報表時沖銷。

鈺德科技股份有限公司及其子公司財務報表附註

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六之三：轉投資事業相關資訊

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數(仟股) | 比率 | 帳面金額 | | | |
| Crystal Investment Overseas Ltd. | Bright Service Ltd. | B.V.I | 投資控股 | $455,094 | $455,094 | 13,805 | 82.15% | $172,548 | $(112,634) | $(92,529) | (註二) |
| Bright Service Ltd. | U-Tech Media USA LLC | 美國 | 光碟片製造及銷售 | 514,215 | 514,215 | 16,800 | 96.00% | 209,954 | (117,327) | (112,634) | (註二) |
| U-Tech Media USA LLC | United Media De Mexico, S De Rl De Cv | 墨西哥 | 光碟片製造及銷售 | - | 3,284 | - | - | - | (1,509) | (1,509) | (註一) |

註一：已於97年8月出售。

註二：已於編製合併報表時沖銷。